

Medlemmer i Bodø kommunes kontrollutvalg

## INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

**Møtedato: Fredag 14. oktober 2016, kl 10.00**

**Møtested: Store møterom 1. etasje, Stadiontunet sykehjem**

### SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
39/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. august 2016
40/16	Redegjørelse om status for kommunens økonomi
41/16	Orientering fra administrasjonen: Kommunens håndtering av varsling
42/16	Bestilling av forvaltningsrevisjon Styringsstruktur helse og omsorg
43/16	Plan for selskapskontroll 2016-2019
44/16	Bestilling av selskapskontroll: Utøvelse av eierinnflytelse i Bodø kommune
45/16	Møteplan 2017 for kontrollutvalget
46/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
47/16	Eventuelt

Eventuelle forfall bes meldt leder eller sekretariat (470 37 452) 1

Bodø 6. oktober 2016

Espen Rokkan (s)  
Leder kontrollutvalget



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi sendes: Ordfører, rådmann, Salten kommunerevisjon IKS, varamedlemmer i kontrollutvalget til orientering (eventuell innkalling skjer særskilt).

**SAK 39/16**

## **Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. august 2016**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. august 2016

**Bakgrunn for saken:**

Protokoll fra forrige møte i kontrollutvalget legges frem for godkjenning.

**Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 26. august 2016 godkjennes.

**Inndyr, 6. oktober 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

## **PROTOKOLL – BODØ KONTROLLUTVALG**

**Møtedato:** Fredag 26. august 2016 kl. 10.00 – 12.30

**Møtested:** Formannskapssalen, rådhuset

**Saksnr.:** 31/16 - 38/16

**Til stede:**

Espen Rokkan, leder  
Lars Vestnes  
Åshild Opøyen

**Forfall:**

Charlotte Ringkjøb  
Thor Arne Angelsen, nestleder

**Varamedlemmer:**

Odd Paulsen møtte for Charlotte Ringkjøb  
Arild Mentzoni møtte for Thor Arne Angelsen

**Øvrige:**

- Fagleder kvalitet / hms Åge Jensen møtte i tilknytning til sak 32/16
- Forvaltningsrevisor Pål Strand, og
- Ansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt. Salten kommunerevisjon IKS
- Sekretariatsleder Lars Hansen, Salten kontrollutvalgsservice

**Godkjenning av innkalling  
sakliste**

Innkalling og sakliste til møtet ble godkjent.

**Merknader:**

## SAKSLISTE

Saksnummer	Sakstittel
31/16	Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016
32/16	Orientering om kommunens internkontroll
33/16	Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019
34/16	Plan for selskapskontroll 2016-2019
35/16	Budsjett for kontroll og tilsyn 2017
36/16	Revisors erklæring om egen uavhengighet
37/16	Orienteringer fra revisjon og sekretariat
38/16	Eventuelt

### 31/16 Godkjenning av protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016

#### **Forslag til vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016 godkjennes.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Protokoll fra kontrollutvalgets møte 30. mai 2016 godkjennes.

### 32/16 Orientering om kommunens internkontroll

Fagleder kvalitet / hms Åge Jensen møtte fra administrasjonen for å redegjøre og svare på spørsmål.

#### **Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

#### Omforent forslag til vedtak:

Redegjørelsen tas til etterretning.

Til neste møte ber kontrollutvalget om en redegjørelse om brukernes muligheter for å varsle om avvik i tjenester.

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Redegjørelsen tas til etterretning.

Til neste møte ber kontrollutvalget om en redegjørelse om brukernes muligheter for å varsle om avvik i tjenester.

### 33/16            Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019

#### **Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):**

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.
- 8.
- 9.

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

#### Omforent forslag:

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. Styringsstruktur helse og omsorg
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

#### Votering:

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

### **Vedtak (innstilling til bystyret):**

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte fokusområder:

1. Styringsstruktur helse og omsorg
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

### **34/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019**

#### **Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):**

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

Det gjennomføres selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon av

- 

Det gjennomføres selskapskontroll i form av eierskapskontroll i følgende selskap:

- 

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Bystyret ber rådmannen fortløpende oversende til kontrollutvalget kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i aksjeselskaper, og til representantskapsmøter i interkommunale selskaper.

#### Omforent forslag til vedtak:

Saken utsettes til neste møte.

#### Votering

Omforent forslag ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Saken utsettes til neste møte.

### 35/16      **Budsjett for kontroll og tilsyn 2017**

#### **Forslag til vedtak:**

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 2 946 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 2 465 000
Sekretærbistand	Kr 431 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 2 946 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Bodø kommunes utgifter til tilsyn og kontroll (revisjon, sekretariat og kontrollutvalg) 2017 foreslås budsjettert til kr 2 946 000.

Regnskaps- og forvaltningsrevisjon, selskapskontroll	Kr 2 465 000
Sekretærbistand	Kr 431 000
Kurs og opplæring, andre driftsutgifter	Kr 50 000
Sum	Kr 2 946 000

Saken oversendes formannskapet, jfr forskrift om kontrollutvalg § 18.

### 36/16      **Revisors erklæring om egen uavhengighet**

#### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 15. august 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

#### Votering:

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

#### **Vedtak:**

Kontrollutvalget i Bodø kommune tar revisors egenvurdering av sin uavhengighet datert 15. august 2016 til etterretning. Utvalget ber om å bli løpende orientert om forhold som kan endre vurderingen av uavhengighet.

## **37/16 Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

Revisor orienterte:

- Bemanning forvaltningsrevisjon: Ny ansettelse av forvaltningsrevisor: Pål Strand. Oppdragsansvarlig forvaltningsrevisor Svein Erik Moholt har sagt opp sin stilling, og stillingen er lyst ut.

Sekretariatet orienterte:

- Dato for NKRFs Kontrollutvalgskonferanse 1. til 2. februar 2017
- Innhold i neste møte i henhold til virksomhetsplan: Kommunens håndtering av varsling, Økonomi, Virksomhetsbesøk neste møte:
  - Sykehjem
- Møteplan for bystyre / formannskap vedtas av bystyret 8. september. Behandling av regnskap i formannskapet: 5. mai 2017.

## **38/16 Eventuelt**

Ingen ytterligere saker til behandling.

**Bodø den 26. august 2016**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Utskrift sendes:  
Kontrollutvalgets medlemmer, varamedlemmer  
Bodø kommune v/ ordfører og rådmann,



Salten kommunerevisjon IKS

## SAK 40/16

### Redegjørelse om status for kommunens økonomi

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Formannskapetets sak 16/101 Tertialrapport 2/2016 med budsjettreguleringer

**Bakgrunn for saken:**

Sak med orientering om status for kommunens økonomi er satt på dagsorden i henhold til kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2016.

I tillegg til å avgi uttalelse når kommuneregnskapet foreligger, har kontrollutvalget med ujevne mellomrom bedt om og fått informasjon om status for kommunens økonomi.

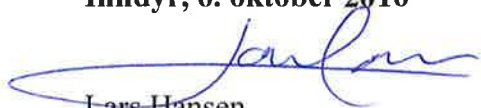
I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, kalt inn til utvalget for å orientere og svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. I innkallingen til administrasjonen er det bedt om at utvalget får informasjon om hovedtrekkene i tertialrapport 2/2016.

Vedlagt saken er formannskapetets sak 16/101 Tertialrapport 2/2016 med budsjettreguleringer. Kommunens tjenesteområder viser et merforbruk på kr 1,6 mill, mens rammeområde 8 (felles inntekter / utgifter) viser mindreforbruk / merinntekt med ca kr 17,8 mill. Rapporten anslår dermed et positivt regnskapsmessig resultat for 2016 med cirka kr 16,2 mill.

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

**Inndyr, 6. oktober 2016**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

Saksnummer	Utvalg	Møtedato
16/101	Formannskapet	13.10.2016
	Bystyret	27.10.2016

## Tertialrapport 2/2016 med budsjettreguleringer

### 1. Rådmannens forslag til innstilling

1. Bystyret tar tertialrapport 2/2016 til orientering.
2. Det foreslås følgende budsjettreguleringer  
(negative tall i parentes)

#### Drift:

##### Økte utgifter/ reduserte inntekter

- Læringsbudsjett til HR, økt utg kr (4 432 300,-)
- Konesjonsgebyr/avsetning til fond, økt utg. kr (600 000,-)
- Konesjonsgebyr bruk i 2017, økt utg kr (66 000,-)
- Rettet opp regnskapsavslutningsfeil, økt utg. kr (787 200,-)
- Ekstra utgifter tiltak skolebarn IMDI, økt utg kr (270 200,-)
- Samle læringsbudsjettet på HR Skole, red innt kr (76 000,-)
- Renholdsartikler Hunstad Ungdomsskole, økt utg kr (18 900,-)
- Tilskudd private barnehager, økt utg kr (690 000,-)
- Likviditetslån Tusenhjemmet, økt utg kr (300 000,-)
- Overføring til flyktningefond EM, økt utg kr (3 100 000,-)
- Rådgiverstilling fra NU til kultur, økt utg kr (596 800,-)
- Husleie til Stormen ca. 2 måneder(nov/des), økt utg kr (35.000,-)
- PS 16/108 Barneverntjeneste, økt utg kr (1 600 000,-)
- Samle læringsbudsjettet på HR HO, red innt kr (280 800,-)
- Driftsmidler Friskliv, økt utg kr (200 000,-)

##### Økte inntekter/ reduserte utgifter

- Læringsbudsjett til HR, økt innt kr 356 800,-
- Konesjonsgebyr, økt innt kr 666 000,-
- Rådgiverstilling fra NU til kultur, red utg kr 596 800,-
- Salg av tjenester kemner, økt innt kr 247 000,-
- Tilskudd fra IMDI, økt innt. kr 1 057 400,-
- Samle læringsbudsjettet på HR Skole, red utg kr 862 500,-
- Refusjon barn folkeregistrert i andre kommuner, økt innt kr 690 000,-

• Lærlingebudsjett til HR BHG, red utg	kr	269 200,-
• Økte inntekter Enslige mindreårige, økt innt	kr	3 100 000,-
• Lønnsavsetning, red utg	kr	1 600 000,-
• Samle lærlingebudsjettet på HR HO, red utg	kr	3 300 600,-
• Overføring til investering, red utg	kr	200 000,-
• BKE KF redusert internhusleie, red utg	kr	18 900,-

### Investering

#### Økte utgifter/ reduserte inntekter

• Anskaffelse av kafeutstyr, økt utg	kr	(215 000,-)
• 9038 Stordalshalen, red innt	kr	(200 000,-)
• Skilting El-biler, økt utg	kr	(350 000,-)
• KLP, krav om egenkapital, økt utg	kr	(1 392 400,-)
• PS 15/143 Kjøp av aksjer Tusenhjemmet, økt utg	kr	(45 000,-)

#### Økte inntekter/ reduserte utgifter

• Spillemidler, økt innt	kr	215 000,-
• 9362 Sonebase hjemmetjeneste, red utg	kr	200 000,-
• Tømmestasjon Bobiler, red utg	kr	74 000,-
• Flomsikring Futelva, red utg	kr	187 000,-
• Innkjøp Parkeringssystem, red utg	kr	89 000,-
• Bruk av kap.fond, økt innt	kr	1 392 400,-
• Bruk av kapitalfond, økt inntekt	kr	45 000,-

3.

4. Det settes av opp til 3,1 mill kr til flyktningefond tilknyttet merinntekter på bosetting enslige mindreårige.
5. Avdelingen gis fullmakt til å regulere inn korrekte permisjons- og sykefraværsinntekter ved årets slutt. Prognosene for 1.tertial opprettholdes.
6. Det gis fullmakt til å regulere flyktningkontorets budsjett for å tilpasse seg situasjonen tilknyttet oppstart av avdeling for enslige mindreårige.
7. Tusenhjemmet AS innvilges et kortsiktig likviditetslån på 0,3 mill kr ut 2016, rente og avdragsfritt.
8. Bystyret godkjenner kjøp av eksisterende bygg på Bestemorenga gnr. 38 B, bnr. 191. Finansiering skjer med omdisponering av midler fra prosjektet Terminalkai Sør (byggemodning) i forbindelse med utarbeidelse av økonomiplan 2017-2020.
9. Bodø bystyret godkjenner ekstraordinær nedbetaling av gjeld på 12 401 000 kr
10. Budsjettet reguleres i henhold til vedlagte budsjettreguleringsskjema.

## 2. Sammendrag

I denne saken gis en oppdatert oversikt over kommunens økonomi per 31. august samt prognose for resultat ved årets slutt. Alle tjenester er gjennomgått, og det er foreslått budsjettjustering der hvor det er nødvendig.

Regnskapsstatus viser et merforbruk for tjenesteområdet på (1,6) mill kr og et mindreforbruk på kommunens fellesområde på 17,8 mill kr. Dette er bedre enn antatt i første tertialrapport. Tabellen under viser hvordan resultatet er fordelt mellom avdelingene.

Avdeling	Tertial 1	Tertial 2
Administrasjon	-3,5	-3,0
Økonomi og finans	0,0	0,5
Rådmann og politikk	-1,0	-0,5
Næring og utvikling	-1,2	0,0
Grunnskole	2,0	2,0
Barnehage	-0,4	-5,2
Øk-øvrig	-5,6	-5,0
Helse og Omsorg	-7,6	4,6
Teknisk	0,0	5,0
<b>Sum tjenesteproduksjon</b>	<b>-17,3</b>	<b>-1,6</b>
Felles (R8)	-20,0	17,8
<b>Til sammen</b>	<b>-37,3</b>	<b>16,2</b>

Situasjonen ved barnevern er utfordrende, men rådmannen har satt i verk tiltak og sterk oppfølging av kontoret. Det forventes en forbedring av situasjonen i begynnelsen av neste år. De private barnehagene har intensivert markedsføringen av ledige barnehageplasser, noe som har ført til en økning i opptak av barn spesielt på vår. Trenden er at barn starter i barnehage når de er yngre enn før og andelen barn som går i barnehage er høyere enn tidligere. Dette sett i sammenheng med en klage på tilskuddet, har medført at det er ventet et merforbruk på 7 mill kr på tilskuddet til private barnehager ved årets slutt. Det er forventet at dette er en varig underdekning og dette må behandles i økonomiplan 2017-2020.

Helse- og omsorgsavdelingen viser igjen til gode resultater og anslår et bedre resultat ved årets slutt enn antatt i første tertial. Mesteparten av resultatforbedringen skyldes strammere økonomistyring og en mindre del forsinket drift og merinntekt.

*Rådmannen anslår et positivt regnskapsmessig resultat på 16,2 mill kr ved årets slutt.*

Teknisk korrigerings av pensjonsutbetalinger (premieavvik, inntekt)) er i år beregnet til 45,1 mill kr mens nedbetaling av tidligere års premieavvik (amortisering, utgift)) blir på 34,7 mill kr. Dette vil i likhet med tidligere år gi en forbedring av regnskapsmessig resultat med 10,4 mill kr.

Sammen med tekniske korrigerings antas det at kommunens endelige resultat blir 26,6 mill kr. Rådmannen anbefaler på det sterkeste at positivt nettopremieavvik på 10,4 mill kr settes av på premieavviksfond i forbindelse med årsavslutning 2016.

### 3. Budsjettgjennomføring

#### 3.1. Administrasjonsavdelingen

IKT kontoret har en utfordring tilknyttet den midlertidige forlengelsen av driftsavtalen med ITET beregnet til ca (3) mill kr på årsbasis. I tillegg hersker det usikkerhet om utfallet av rettsprosessen knyttet til anbudet og dekning av kostnader. Dette forventes imidlertid ikke å være klart før i 2017.

HR-kontoret har tatt på seg ansvaret med å administrere alle lærlingene i kommunen. Læringsbudsjettet foreslås samlet til en pott her. Både tilskuddet fra fylkeskommune til læringsordninger og lønnsbudsjett til lærlinger blir samlet på samme plass. Dette sikrer at det tas opp lærlinger etter behov i de ulike sektorene og en god forvaltning av denne ressursen.

*Administrasjonsavdelingen forventer et merforbruk på (3) mill kr ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettjusteringer:

- Læringsbudsjett til HR, økt utg kr (4 432 300,-)
- Læringsbudsjett til HR, økt innt kr 356 800,-

#### 3.2. Nærings- og utviklingsavdelingen

Driften av avdelingen er tilnærmet i henhold til budsjettrammen. Vakanser i to stillinger bidrar til reduksjon av tidligere meldt merforbruk. Avdelingen har mottatt kr 0,66 mill kr i konsesjonsgebyr fra Fiskeridirektoratet som følge av innvilget kapasitetsøkning i lakse- og ørretproduksjon. Det foreslås at 0,6 mill kr avsettes til fond som knyttes opp mot utredninger innenfor havbruk/fiskeri samt mot tiltak i «Strategisk næringsplan». Arbeidet med kommunereformen er i all hovedsak håndtert uten ekstern bistand. Kommunen har pådradd seg kostnader knyttet til møter og reiser, i størrelsesorden 0,25 mill kr. Utgifter til reformen er ikke budsjettetert. Det vil påløpe ytterligere kostnader.

Etter avtale mellom NU og OK har en rådgiver byttet arbeidssted fra NU til kulturkontoret. Det foreslås at lønnsmidler og utbetaling av lønn flyttes til OK fra 1.mars 2016. Fra 2017 foreslås stillingen flyttet permanent.

*Nærings- og utviklingsavdelingen styrer mot balanse ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettjusteringer:

- Konsesjonsgebyr/avsetning til fond, økt innt./økt utg. kr 600 000,-
- Rådgiverstilling fra NU til kultur, red utg kr 596 800,-

#### 3.3. Økonomi- og finansavdelingen

Økonomistyringen er under kontroll for alle kontor innenfor avdelingen. Kemnerkontoret har ved en feil ikke budsjettetert økte inntekter fra salg av skatteoppkreveren funksjon, 0,2 mill kr. Dette foreslås regulert inn i denne saken.

*Økonomi- og finansavdelingen forventer et mindreforbruk på 0,5 mill kr ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

- Salg av tjenester kemner, økt inntekt kr 247 000,-

### **Rådmann og politikk inkludert politisk sekretariat**

Budsjettgjennomføring for område Rådmann er i henhold til budsjett. Politisk sekretariat forventer en mindreforbruk på 0,5 mill kr. For politikk opprettholdes prognose om merforbruk på (1) mill kr ved årets slutt.

*For politikk og politisk sekretariat forventes det et merforbruk på (0,5) mill kr.*

### **3.4. Grunnskole**

De fleste enhetene melder i Styrhuset om at de sannsynligvis vil gå med balanse i 2016.

Erfaringene viser at de fleste enhetene er forsiktige med sine disposisjoner på slutten av året for å unngå underskudd og vil ende opp med et lite overskudd. Det forventes også at de enhetene som gikk med underskudd i 2015 vil jobbe for å dekke inn dette og få et mindre underskudd i 2016. Så langt er det 3 enheter som står i fare for å få et underskudd på over 2 % og hvor tiltak er nødvendig ut over høsten. Disse vil bli fulgt spesielt godt opp av grunnskolekontoret.

Grunnskole har gjennomført undervisning/utlegg for flykningekontoret hvor det meste går på 2015, mens inntekter fra IMDI er kommet i år, 1 mill kr. Av denne tilhører 0,9 mill kr 2015, men må inntektsføres i 2016 da regnskap 2015 er avsluttet. Ved en systemfeil er en faktura på 0,8 mill kr ved en skole betalt i 2016 i stedet for 2015. Da regnskap 2015 er avsluttet må feilen rettes opp i 2016. Det foreslås korrigerende med ovennevnte IMDI midler.

Læringsbudsjettet foreslås samlet til en pott på HR-kontoret, dette sikrer at det tas opp læringer etter behov i de ulike sektorene.

Hunstad Ungdomsskole har kostnader utover budsjett tilknyttet renholdsartikler. Disse midlene er overført til eiendomsforetaket. I samarbeid med foretaket bes det om at 18 900 kr tilbakeføres Hunstad Ungdomsskoles budsjetter.

*Grunnskole forventer et mindreforbruk på 2 mill kr ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

• Tilskudd fra IMDI, økt innt.	kr 1 057 400,-
• Rettet opp regnskapsavslutningsfeil, økt utg.	kr (787 200,-)
• Samle læringsbudsjettet på HR, red utg	kr 862 500,-
• Samle læringsbudsjettet på HR, red innt	kr (76 000,-)
• Renholdsartikler Hunstad Ungdomsskole, økt utg	kr (18 900,-)

### **3.5. Barnehage**

Barnehagesektoren har utfordringer tilknyttet tilskuddet til de private barnehagene. På grunn av økt antall ledige barnehageplasser, er det en større andel i barnehagene enn tidligere. Denne økningen på andel er ikke hensyntatt i budsjettet. Videre ble også tilskuddssatsen økt i forhold til budsjett på grunn av en endring i tilskuddsberegningene. På fellesområde meldes det om balanse, mens det på spes.ped området meldes om et overskudd. De kommunale barnehagene driver innenfor sine rammer, og det forventes at de fleste barnehagene leverer balanse eller små overskudd. 4 barnehager melder om moderate underskudd, og disse følges tett opp ut året.

Det er sendt ut refusjonskrav tilknyttet barn som er folkeregistrert i andre kommuner, men som bruker barnehageplasser i Bodø kommune. Totalt ventes det inntekter på 0,69 mill kr som foreslås regulert inn med motpost tilskudd til private barnehager.

På grunn av nedgang i sykefravær har også prognosen for inntekter tilknyttet permisjoner og sykefravær blitt redusert. Per nå er det mottatt rundt 6,3 mill kr i refusjoner i 2016, mot 8,4 mill kr i 2015, en nedgang på 25 %. Pga en forventet økning i siste tertial, opprettholdes prognose på



allerede innregulerte 10 mill kr ved årets slutt. Det bes om fullmakt til å regulere inn ikke-budsjetterte inntekter knyttet til permisjoner, tilrettelegging, sykefravær mm i forbindelse med årsavslutningen.

Lærlingebudsjettet foreslås samlet til en pott på HR-kontoret, dette sikrer at det tas opp lærlinger etter behov i de ulike sektorene.

*Det forventes et underskudd i barnehagesektoren på totalt kr (5,2) mill kr. Underskuddet er i sin helhet tilknyttet tilskuddet til de private barnehagene.*

Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

- Refusjon barn folkeregistrert i andre kommuner, økt innt kr 690 000,-
- Tilskudd private barnehager, økt utg kr (690 000,-)
- Lærlingebudsjett til HR, red utg kr 269 200,-

### **3.6. OK øvrig**

OK øvrig går mot et underskudd på rundt (5) mill kr i hovedsak knyttet til barnevernet. De øvrige områder innenfor OK øvrig vil ifølge prognosen gå i balanse ved årets slutt. Det knyttes forventninger til at styrkingen på 4 årsverk, samt omdisponering av ansatte, i barnevernet vil ha positivt utslag på fristbrudd, og at de tiltak virksomheten gjør i samarbeid med HR-kontoret vil ha positiv effekt på det høye sykefraværet.

Tusen hjemmet Bodø AS ble overtatt av Bodø kommune per 1.1.2016. Tusen hjemmet har sendt en søknad til Bodø kommune angående økt driftstilskudd på 0,3 mill kr i 2016 for å kunne opprettholde driften ut året. Selskapet tok over kafedriften i 2016, og denne driften har gått dårlig i 2016. Bankinnskudd på 0,3 mill kr er nå brukt opp, og selskapet vil ikke ha likviditet til å drive ut året. For å hjelpe selskapet i første omgang foreslår rådmannen at det gis et kortsiktig likviditetslån på 0,3 mill kr ut 2016, rente og avdragsfritt. Rådmannen vil i formannskapet 17. november legge fram en ny sak om Tusen hjemmet, hvor selskapets drift og veien videre diskuteres. I saken må også likviditetslån diskuteres da det ikke kan vare lengre enn ut året.

Budsjett for bosetting av enslige mindreårige fra sak til formannskapet 3.mars konkluderer med ca. 5 mill kr i overskudd for 2016 hvis inntekter og kostnader løper fra juli. Beløpet er nå justert til 3,1 mill kr basert på foreløpige bosettingsprognoser. Sak til formannskapet 3. mars konkluderer med årlig underdekning på 2,7 mill kr som er vedtatt skal dekkes opp i forbindelse med økonomiplanen. Overskudd for EM-bosetting i 2016 på 3,1 mill kr foreslås avsatt til flyktningefond.

Etter avtale mellom NU og OK har en rådgiver byttet arbeidssted fra NU til kulturkontoret. Det foreslås at lønnsmidler og utbetaling av lønn flyttes til OK fra 1.mars 2016. Fra 2017 foreslås stillingen flyttet permanent.

Det bes om fullmakt til å regulere inn ikke-budsjetterte inntekter knyttet til permisjoner, tilrettelegging, sykefravær mm i forbindelse med årsavslutningen. Det bes også om fullmakt til å etterregulere budsjett til enslige mindreårige flyktninger etter at hele bildet er kjent.

PS 16/108 Barneverntjeneste: vedtaket fra denne sak forslås finansiert her med bruk av overskuddsmidler fra lønnsavsetning.

*Øk- øvrig anslår et merforbruk på (5) mill kr ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettreguleringer

- Likviditetslån Tusen hjemmet, økt utg kr (300 000,-)

- Overføring til flyktningefond EM, økt utg kr (3 100 000,-)
- Økte inntekter Enslige mindreårige, økt innt kr 3 100 000,-
- Rådgiverstilling fra NU til kultur, økt utg kr (596 800,-)
- Husleie til Stormen ca. 2 måneder(nov/des), økt utg kr (35.000,-)
- PS 16/108 Barneverntjeneste, økt utg kr (1 600 000,-)
- Lønnsavsetning, red utg kr 1 600 000,-

### Investeringer

Under forutsetning av positivt politisk vedtak i sak: «Kafedrift i Stormen bibliotek – konsept og drift» som behandles i samme møte som tertialrapport 2 foreslås følgende budsjettreguleringer:

- Anskaffelse av kafeutstyr, økt utg kr (215 000,-)
- Spillemidler, økt innt kr 215 000,-

Kommunen har mottatt 3,4 mill kr mer i spillemidler enn forutsatt. Det blir utarbeidet en egen politisk sak tilknyttet disse udisponerte spillemidlene. Her foreslås deler brukt til å finansiere investering i kjøkkenutstyr i kafeen jfr avsnitt over.

### 3.7. Helse- og omsorg

Regnskapsstatus per 31. august viser et periodisert mindreforbruk på 24,4 mill kr.

Flere av effektiviseringskravene har gitt effekt, og derav er prognosen bedret fra det som ble meldt i T1. Driften viser generelt god kontroll på økonomien og stram styring.

Ved tildelingskontoret er det i T2 anslått en prognose på 3 mill i mindreforbruk. Denne prognosen skyldes primært avtaleendringer og at utbetalinger tilknyttet overliggerdøgn har vært lavere enn tidligere, samt at utbetalinger tilknyttet aktivitetsbasert finansiering har vært lavere enn budsjettet. Boligkontoret forventer å levere balanse ved årets slutt.

Ved NAV Bodø er det estimert et merforbruk på 0,8 mill kr. Delvis skyldes dette merforbruk på økonomisk sosialhjelp, men også at nye fordelingsnøkler mellom staten og kommunen for 2016 gjør at husleiekostnader har økt med 0,8 mill kr. Helsekontoret melder som prognose et merforbruk i størrelsesorden 2 mill kr. Hovedårsaken her skyldes fortsatt stor usikkerhet tilknyttet legevakten og bemanningsutfordringer, samt økte arbeidsoppgaver ved fengslet.

Prognose for institusjon er satt til et mindreforbruk på 2 mill kr. Forklaringen på denne prognosen er en økning i pasientinnbetalinger, men området viser også til stram styring og god kontroll på økonomien. Ved hjemmetjenesten er forventet mindreforbruk på 1,5 mill kr. Dette skyldes at H131 har hatt forsinket oppstart, og at flere virksomheter viser til positiv utvikling. Miljøtjenesten melder en prognose på 4,5 mill kr i mindreforbruk. Hovedårsaken her ligger i forsinket oppstart av «bolig for to», men også her vises det til stram styring og god kontroll på økonomien.

Lærlingebudsjettet foreslås samlet til en pott på HR-kontoret, dette sikrer at det tas opp lærlinger etter behov i de ulike sektorene.

Status på verbaler for HO avdelingen: Det ble i behandlingen av PS15/127 «Økonomiplan 2016-2019» vedtatt 28 verbaler som administrasjon skulle jobbe videre med. Av de verbalene som berører helse- og omsorgsavdelingen har verbal 25 vært oppe til politisk behandling ved sak PS16/118, mens de resterende verbalene vil bli redegjort for i egne saker i løpet av året.

*Prognosen for helse- og omsorgsavdelingen et mindreforbruk på 4,6 mill kr ved årets slutt.*

Det foreslås følgende budsjettreguleringer

- Samle lærlingebudsjettet på HR, red utg kr 3 300 600,-
- Samle lærlingebudsjettet på HR, red innt kr (280 800,-)

### Investeringer

I forbindelse med 1. tertialrapport 2016 ble det feilaktig regulert kr. 200 000,- fra driftsbudsjettet for Helse- og omsorgsavdelingens bidrag til utbygging av lageret i Stordalshallen. Den korrekte finansieringen er omdisponering av 0,2 mill kr fra prosjekt 9362 Sonebase hjemmetjeneste. Administrasjonen ber om å få korrigert dette.

Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

- Overføring til investering, red utg kr 200 000,-
- Driftsmidler Friskliv, økt utg kr (200 000,-)
- 9038 Stordalshalen, red innt kr (200 000,-)
- 9362 Sonebase hjemmetjeneste, red utg kr 200 000,-

### 3.8. Teknisk avdeling

Parkering er redusert med ca 70 parkeringsplasser i 2016. Her nevnes nedre del av Storgata, nedre torg, samt Havnegata. Et forsiktig anslag tyder på en svikt i inntektene på 1,5 mill kr. i 2016.

Innenfor Byggesak, Byplan og Geodata er det stor usikkerhet mht inntektssiden. Gebyrene blir inntektsført uregelmessig og avhengig av type saker. Byggemarkedet er fortsatt høyt, men det må tas høyde for en samlet svikt i gebyrene på anslagsvis 0,5- 1 mill kr., og da spesielt gebyr innenfor byplanlegging. Her er anslaget satt for høyt. Eiendomsskatteprosjektet er gjennomført i egen regi, noe som har medført store besparelser. Det antas her et overskudd på rundt 7 mill kr ved årets slutt. Resterende del av prosjektet vil bli avsluttet i løpet av første halvår 2017. Noe av overskuddet – rundt 2 mill kr må derfor overføres.

Driften av gatelys er tilført ekstra midler med 1,5 mill kr. Det medfører at situasjonen har bedret seg noe, men fortsatt er det store utfordringer. Dette innebærer at kun helt nødvendig arbeid blir utført at man må si nei til spleiselag med andre aktører. Det siktes imidlertid inn på balanse ved årets slutt.

Innenfor drift av de kommunale veier har et nedtrekk i forbindelse med budsjettbehandlingen på 5 mill kr har medført en tilsvarende reduksjon i reasfaltering av kommunale veier og gater. Gapet mellom behov og tildelte midler er fortsatt for stort til å hente inn noe på etterslepet. En forsiktig bruk av midler medfører at drift og budsjett vil harmonere ved årets slutt, avhengig av lite vinterdrift resten av året.

Innenfor driften av parker og idrettsanlegg medfører kontrakten med OK-avdelingen, at det må skaffes til veie andre alternative inntektsmuligheter. Dette jobbes det aktivt med, men med en viss usikkerhet. I tillegg følger det pålagt ekstraarbeid som det ikke er kompensert for gjennom budsjett. Det tenkes her på julebelysning, div. idrettsarrangement, jubileums-markering, Artic Race mm. Anslått svikt ved årets slutt utgjør rundt 1 mill kr. Innenfor den øvrige drift meldes det om et budsjett som harmonerer med forbruk så langt.

*Teknisk avdeling anslår et positivt regnskapsresultat på rundt 5 mill kr ved årets slutt.*

### Investeringer

*9600 Skilting parkering:* Som følge av vedtak om gratis parkering for EL-biler i sone 2, anbefales det at det foretas omskilting av hele området i sone 2, jfr PS 16/96. Det foreslås omdisponering av tidligere bevilgninger som står til rest.

*Lager Bestermorenga:* I samarbeid med OK-avdelingen og teknisk avdeling er det behov for et lagerbygg på Bestermorenga. TA sitt behov er primært som lager til utstyr som benyttes vekselvis mellom vinter- og sommer-sesongen, mens OK sitt behov knytter seg til garasje plass til tråkkemaskin og annet driftsutstyr. Et slikt bygg er ideelt for Bodø kommunes behov nå og fremover, og vil være sentralt i den videre utvikling av området. Finansiering skjer i hovedsak ved besparelser på byggemodning av Terminalkai sør. Rådmannen anbefaler bystyret å kjøpe eksisterende bygg på Bestermorenga gnr. 38 B, bnr. 191. Finansiering skjer med omdisponering av midler fra prosjektet Terminalkai Sør (byggemodning) i forbindelse med utarbeidelse av økonomiplan 2017-2020.

• Skilting El-biler, økt utg	kr (350 000,-)
• Tømmestasjon Bobiler, red utg	kr 74 000,-
• Flomsikring Futelva, red utg	kr 187 000,-
• Innkjøp Parkeringsystem, red utg	kr 89 000,-

### **3.9. Felles inntekter/utgifter (rammeområde 8)**

*Skatt- og rammetilskudd:* Det er stor usikkerhet rundt spesielt skatteelementet, og forskjellige periodiseringsnøkler gir ulikt svar i tertial 2. Ut fra nasjonale tall og regnskapsførte tall er det mest sannsynlig å anta at kommunen ikke vil komme opp i et samlet skatt- og rammetilskudd på 2 509,4 mill kr. Kommunen må ha en skatteinngang på 1 339,1 mill kr (+7,6 %) for å kunne nå budsjettet. Dette tilsvarer et skattenivå på 95,1 %, mot planlagt nivå 93,9 %. For hver 0,1 % det nasjonale skatteanslaget overstiger antatt årsvekst fra revidert nasjonalbudsjett på 6,41 %, øker kommunens skatt- og rammetilskudd med ca 0,8 mill kr.

Det er stor sannsynlighet for at kommunen vil få en liten mindreinntekt på 0-5 mill kr ved årets slutt. Rådmannen lar skatteanslaget stå uendret pga de gode skattetall for Bodø kommune i september, samt at muligheten for at de nasjonale skattetallene vil bidra i rett retning fortsatt er til stede. Dette forutsetter at november måned blir på minimum 230 mill kr. Snitt de siste 3 årene er 214 mill kr og 225 mill kr i fjor.

*Renteutgifter, renteinntekter og avdrag:* Avdrag er ihht budsjett, mens rente av lån og renteinntekter vil gi en redusert kostnad på ca 5 mill kr.

*Ekstraordinær nedbetaling av lån (sertifikatlån):* Bodø kommune har tatt opp et sertifikatlån i 2015 og etter planen skal det betales avdrag av lån i 2016. Dette må gjøres som ekstraordinært nedbetaling da dette er sertifikat, og ikke gjeldsbrevlån.

*Eiendomsskatt:* Eiendomsskatten forventes å gi en mindreinntekt på (0,2) mill kr etter anslaget på 186,6 mill kr fra 1. tertial.

*Reduserte pensjonspremie:* Etter årets lønnsoppgjør er reguleringspremie i Bodø kommunale pensjonskasse (BKP) redusert fra 69 til 59 mill kr. Dette gir besparelse på pensjonskostnad på 10 mill kr.

*Premieavvik/amortisering av premieavvik:* Premieavvik er differansen mellom utbetalt pensjonspremie til pensjonskasse og beregnet pensjonspremie fra aktuaren. Beregning av premieavviket for KLP og SPK er uendret i forhold til rapportering fra første tertialrapport og utgjør henholdsvis 2,6 og 3,8 mill kr. For BKP er premieavviket endret pga reduksjon av reguleringspremie og utgjør 38,7 mill kr. Til sammen er årets premieavvik beregnet til 45,1 mill kr. For 2016 er amortisering av premieavvik (akkumulert avvik som betales ned over tid) beregnet til 34,8 mill kr inkludert arbeidsgiveravgift.

*Egenkapital KLP:* Krav om økt egenkapital fra KLP er betalt juni i år. Det er på 1 392 400 kr og foreslås finansiert med kapitalfondet.

*Kjøp av aksjer i Tusenhjemmet AS:* I PS 15/143 ble det vedtatt at Bodø kommune skulle overta Tusenhjemmet Bodø AS. Overtakelsen innebærer en kostnad på 45 000 kr i aksjekapital, finansiering med kapitalfondet.

*Lønnsoppgjør 2016:* Lønnsavsetning 2016 er budsjettert med 65,7 mill kr, mens lønnsoppgjør er beregnet til 32 mill kr, en mindretgift på 33,7 mill kr. Differansen skilles bl. a. beregning av grunnlaget og lavere lønnsoppgjør enn antatt i opprinnelige budsjett. Staten har nedjustert lønnsvekst i revidert nasjonalbudsjett fra 2,7 % til 2,4 %. Kommunens beregninger av grunnlaget var basert på helårs, og ikke delårseffekt for inneværende år. Denne feil rettes opp i budsjettgrunnlag for 2017.

*Ikke utført tiltak fra prosjekt «Framtida vårres 1»:* I årets budsjett er det lagt inn innsparingskrav på til sammen 20 mill kr på kommunen fellesområde. Deler av kravet skulle innfris blant annet med reduserte kostnader til kommunens nye avtale om drift av IKT systemer. På grunn av utfordringer med leverandør er dette imidlertid ikke mulig å innfri. Det er også lagt inn forventninger om å kunne utføre drift av HO avdelingen med velferdsteknologi. Mange av tiltakene som er satt i verk gir bedre kvalitet på tjenesten, men uten at disse har økonomisk effekt. For 2017 foreslår rådmannen å fordele krav ut i avdelingene som rammereduksjon.

*Finansforvaltning:* Kommunens finansforvaltning utøves i henhold til vedtatte finansforvaltningsreglement, og oppnådd avkastning måles i henhold til oppnådd rente på kommunens foliokonto. Oppnådd avkastning pr 31. august på plasseringer av overskuddslikviditet er på 1,32 %, mens oppnådd rente på kommunens foliokonto er 1,24 %. Avkastningen fordeler seg på følgende måte mellom plasseringer: DnB Likviditet pengemarkedsfond 1,3 %, Storebrand Likviditet pengemarkedsfond 1,48 % og Alfred Berg Likviditet pengemarkedsfond 1,40 %.

Tabellen under viser hvordan likviditeten er fordelt i forhold til tillat risiko.

Risikoklasse	Beløpsgrense for samlebe	Plassering pr 31.08.16 markedsverdi
1	Ingen	
2	Maks 50%	78,06 %
3	Maks 30%	21,94 %
4	Maks 10%	0,00 %
5	Maks 5%	0,00 %
6	Max 5%	0,00 %

Risikoklasse er sortert fra 1- lav risiko til 6-meget høy risiko. I presentasjon av risikoeksponering brukes det «opptrekk prinsipp». Det betyr at hvis ramme for en risikoklasse ikke er oppbrukt flyttes det som er ubrukt ramme til lavere risikoklasse. Per rapporteringstidspunkt 31. august ligger alle risikoklasser innenfor tillatte rammer. I løpet av høsten vil det bli foretatt ny vurdering av porteføljen med tanke å spre plasseringer på flere plasseringsalternativer med lav risiko.

Kommunens låneportefølje består av 63,45 % lån med fastrente med snittrente 4,01 %. 36,55 % portefølje er på flytende vilkår med snittrente 1,9 %. Det er foretatt ny rullering av fjorårets sertifikatlån og oppnådd en rente på 1,31 % for 6 mnd bindingstid. Risikoprofil på låneporteføljen er fortsatt uendret og er i henhold til kommunens retningslinjer.

*Overføring fra KF Eiendommer:* Hunstad Ungdomsskole har noen kostnader utover budsjett tilknyttet renholdsartikler. Disse midlene er overført til eiendomsforetaket. I samarbeid med Bodø kommunale eiendommer KF tilbakeføres det 18 900 kr Hunstad Ungdomsskole.

Oppfølging av verbaler fra budsjett og økonomiplanvedtak 2017-2020: I vedlegg nr. 9 gis det en oversikt over status på verbaler fra budsjettvedtaket.

Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

- |  |                  |
|--|------------------|
| • KLP, krav om egenkapital, økt utg              | kr (1 392 400,-) |
| • Bruk av kap.fond, økt innt                     | kr 1 392 400,-   |
| • PS 15/143 Kjøp av aksjer Tusenhjemmet, økt utg | kr (45 000,-)    |
| • Bruk av kapitalfond, red utg                   | kr 45 000,-      |
| • BKE KF redusert internhusleie, red utg         | kr 18 900,-      |

### **3.10 Investeringsregnskap jfr rapport fra prosjektseksjon Bodø kommunale eiendommer KF**

*9239 Rønvik barnehage:* Vedtatt kostnadsramme er 37,2 mill kr. Prosjektet ble gjennomført som en totalentreprise. Barnehagen ble ferdigstilt i mars og tatt i bruk i april. Regnskap viser et overforbruk. Foreløpig kan det se ut som om kostnader er underrapportert i prosjektet. Det arbeides derfor med å kvalitetssikre økonomisk status.

*9364 Botilbud for vanskeligstilte på Vollsletta:* Prosjekter gjelder bygging av omsorgsboliger med tjenester for 6+ 4 unge voksne funksjonshemmede. Prosjektet hadde opprinnelig kostnadsramme på 35,5 mill kr som senere har økt til 39,5 mill kr. Prosjektkostnadene etter anbud er anslått til 46,7 mill kr. Prosjektet gjennomføres som en totalentreprise. Det forhandles nå med totalentreprenøren med tanke på å redusere kostnadene. Forutsatt at man kommer til enighet med totalentreprenøren kan prosjektet igangsettes. Resterende finansiering må løses i forbindelse med budsjett 2017. Ny ferdigstillelse etter avklaringsrunder vedrørende utbyggingens omfang og finansiering blir november 2017.

*9390 Sølvsuper helse og velferdssenter:* Prosjektets kostnadsramme er 441 mill kr. Bygget ble overtatt i oktober 2013 og er nå i 3. garantiår. I 1. tertial ble det bevilget 2 mill kr i tillegg for utbedring av ventilasjonsanlegget og utarbeidelse av as-built-tegninger. Disse arbeidene utføres i høst.

Kommunen har som kjent stevnet prosjekteringsgruppen for mangelfull og feil prosjektering. Det ble i den forbindelse gjennomført rettsmekling i Salten tingrett 15 - 18. august. Partene kom ikke til enighet. Prosesskostnadene er pr. i dag ikke finansiert. Hovedforhandlinger er berammet i perioden 24.01 – 24.03.17. Med en så lang og krevende rettsak må det forventes ytterligere betydelige utgifter i forbindelse med søksmålet, avhengig av hvor langt saken går i rettssystemet.

*9575 Hunstad kirke:* Vedtatt kostnadsramme er 90 mill kr. Prosesskostnader i forbindelse med rettstvisten er ikke finansiert. Bygget ble overtatt i september 2013 og garantitiden er utløpt. Prosjektregnskap er nå ferdig og visert totale prosjektkostnader inklusiv prosesskostnader 95,25 mill kr. Merutgiften foreslås finansiert av erstatningsbeløpet fra rådgiverne

*9598 Brannstasjon:* Den nye brannstasjonen med felles blålyssentraler for brann, politi og helse ble tatt i bruk i februar. 112-sentralen(politi) flytter inn i sine lokaler i oktober. Da er alle leietakerne på plass. Gunvald Johansen AS er byggherre, og leier lokalene ut til kommunen. Kommunen fremleier lokalene til blålyssentralene.

Kommunens økonomiske bidrag i dette prosjektet er sammensatt med en kombinasjon av gjennomføringskostnader over investeringsbudsjettet, utgifter til leie, inntekter fra fremleie og leietakers forvaltnings- drifts og vedlikeholdskostnader. I skrivende øyeblikk er ikke hele kostnadsbildet endelig avklart. Det arbeides med å avklare alle sider ved dette, slik at endelig finansiering kan avklares i forbindelse med utarbeidelse av budsjett 2017.

## **Konklusjon og anbefaling**

Regnskapsstatus per 31. august viser et merforbruk på tjenesteområdene på til sammen (1,6) mill kr. Dette er en forbedring i forhold til første tertial da det var rapportert om merforbruk på (17,3) mill kr. For kommunens fellesområde er det beregnet et positivt resultat på 17,8 mill kr.

Foreløpig beregning av premieavvik for 2016 (inntekt) viser en redusert pensjonskostnad på til sammen 45,1 mill kr, mens amortisering av tidligere års premieavvik (utgift) blir 34,7 mill kr. Differanse mellom inntekter og utgifter bør settes av på fond for fremtidig nedbetaling av akkumulert premieavvik.

Rådmannen anslår et positivt regnskapsresultat ved årets slutt på 16,2 mill kr før tekniske korrigeringer med premieavvik. Tekniske korrigeringer bedrer resultatet ytterligere med 10,4 mill kr.

Rolf Kåre Jensen  
Rådmann

Kornelija Rasic  
Kommunaldirektør for økonomi-  
og finans

Saksbehandler: Kornelija Rasic

## **Trykte vedlegg:**

- 1 Budsjetreguleringskjema T2 2016
- 2 Tertialrapport 2 Næring og utvikling
- 3 Tertialrapport 2 Grunnskole
- 4 Tertialrapport 2 Barnehage
- 5 Tertialrapport 2 OK Øvrig
- 6 Tertialrapport 2 Helse og omsorg
- 7 Tertialrapport 2 Teknisk
- 8 Statusrapport Verbaler fra Økonomiplan 2016-2019

# Møteplan 2017

Utvalg	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Bystyre		9	30		11	14+15			14	26		6+7
Formannskap	26		9	6	4	7		31		12	16+23	14
Komittemøter	25		8	26		7		30		11	22	
Organisasjonsutv.	24		7		30			29		10	21	
Klagenemnda	17	7	14	25	23	20		29		3	7	12
Kontrollutvalget												
Ruspolitisk råd												
Eldrerådet												
Råd for funksjonsh.												

	Jan.	Feb.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Des.
Salten Regionråds møteplan 2017 (AU):												
Salten Regionråds møteplan 2017 (SR):												
Fylkestingets møteplan 2017:		20.-22.		3.-5		12.-14.				9.-11		4.-7.
Skoleruta 2017/18:		27.-28.		10.-18.	1./25.-26.	22. skoleferie				uke 40		



## SAK 41/16

### Orientering fra administrasjonen: Kommunens håndtering av varsling

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Arbeidsreglement Bodø kommune (utdrag) kap 7 Ansattes yringsfrihet

**Bakgrunn for saken**

Sak med orientering om kommunens håndtering av varsling er satt på dagsorden i henhold til kontrollutvalgets virksomhetsplan for 2016.

Vedlagt saken er utdrag fra arbeidsreglement for Bodø kommune, hvor ansattes yringsfrihet tas opp i kapittel 7.

I forbindelse med at saken er satt på dagsorden er rådmannen, eller den rådmannen bemyndiger, bedt om å møte i kontrollutvalget klokken 10.30 for å redegjøre om kommunens varslingssystem, samt å svare på eventuelle spørsmål fra kontrollutvalget. Det er bedt om at redegjørelsen inneholder

- en gjennomgang av gjeldende rutiner for varsling,
- eksempler på varsling internt i kommunen, til leder, tillitsvalgt eller verneombud, og hvordan slik varsling er fulgt opp

**Forslag til vedtak:**

Saken legges frem uten forslag til vedtak

**Inndyr 6. oktober 2016**

  
Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

# Arbeidsreglement

Personal- og arbeidsreglement  
*Trykket November 2015*

h) Personalsaker skal ikke kommenteres i media.

## 7. Ansattes ytringsfrihet

Alle ansatte i kommunen har full ytringsfrihet. Ytringsfrihet er en grunnleggende rettighet, og en forutsetning for en opplyst samfunnsdebatt og et velfungerende lokaldemokrati. Bodø kommune ser det som positivt at ansatte gir uttrykk for sine meninger om eget arbeidsområde og egen arbeidsplass. Ytringsfriheten gjelder også omstridte temaer og kritikk.

Ansatte kan også etter at vedtak er fattet fritt påpeke kritikkverdige forhold eller utilsiktede virkninger.

Ytringsfriheten kan være begrenset av lovfestet eller lovlig avtalt taushetsplikt.

Det er den ansattes rett til å ytre seg på egne vegne som er omfattet av ytringsfriheten.

Arbeidsgiver bestemmer hvem som kan uttale seg på vegne av Bodø kommune. Den enkelte arbeidstaker som uttaler seg offentlig har ansvar for å gjøre det klart om vedkommende uttaler seg på vegne av Bodø kommune eller på egne vegne.

Dersom arbeidstaker uttaler seg på vegne av Bodø kommune gjelder de regler som er presisert i pkt. 6 bokstav d og e.

Varsling iht. arbeidsmiljøloven § 2-4 og § 2-5

Bodø kommune ønsker at alle ansatte skal si i fra om kritikkverdige forhold.

Ansatte har rett til å varsle om kritikkverdige forhold, jfr. arbeidsmiljøloven § 2-4. Varsling av kritikkverdige forhold skal skje på en forsvarlig måte. Varsling i samsvar med kommunens rutine for intern varsling, og varsling til tilsynsmyndighet eller annen offentlig myndighet, vil alltid være forsvarlig.

Ansatte plikter ikke å varsle internt i ethvert tilfelle. Ekstern varsling kan benyttes når dette må anses som mer hensiktsmessig, for eksempel ved kriminelle forhold, når det er grunn til å frykte gjengjeldelser, eller av hensynet til allmenn interesse.

Ansatte som varsler i samsvar med reglene i arbeidsmiljøloven § 2-4 er vernet mot gjengjeldelse, jfr. arbeidsmiljøloven § 2-5.

Kommunens rutine for varsling er tilgjengelig på Intranett og i Kvalitetslosen.

## 8 Ferie

Retten til feriefritid er uavhengig av opparbeidet rett til feriepenger.

a) Feriefritid

Ferieåret følger kalenderåret. Ferie

## SAK 42/16

# Bestilling av forvaltningsrevisjon Styringsstruktur helse og omsorg

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Salten kommunerevisjon IKS 06.10.2016: Prosjektplan Styringsstruktur Helse og omsorg

**Bakgrunn for saken**

I kontrollutvalgets sak 33/16 vedtok utvalget innstilling til bystyret i Plan for forvaltningsrevisjon 2016-2019 med følgende prioriterte områder / tema:

1. Styringsstruktur helse og omsorg
2. Oppfølging av bystyrets vedtak vedrørende fjernvarmeanlegg
3. Kvalitet innen kommunens pleie- og omsorgstjenester
4. Økonomistyring helse og omsorg
5. Oppfølgingsrapport barnevern
6. Oppfølgingsrapport spesialundervisning
7. Brukerbetaling vann og avløp
8. Forvaltning av kommunale bygg og eiendommer

Saken er oversendt bystyret, og forventes behandlet i bystyrets møte 27. oktober 2016.

Salten kommunerevisjon IKS har utarbeidet prosjektplan for prioritet nummer 1 i planen: *Styringsstruktur helse og omsorg*, slik at kontrollutvalget kan foreta sin bestilling. I prosjektplanen er det beskrevet følgende formål med forvaltningsrevisjonen: *Formålet med*

*prosjektet er å gjennomgå Helse- og omsorgsavdelingens system og strukturer for styring og internkontroll.*

Det legges opp til at følgende problemstilling skal undersøkes i dette prosjektet:

1. Har Helse- og omsorgsavdelingen etablert et internkontrollsystem som sikrer at driften er i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjer?

Revisjonskriterier vil være bl.a kommunelov, helse- og omsorgstjenesteloven, sosialtjenesteloven samt forskrifter (bl.a forskrift om internkontroll i helse og omsorgstjenesten)

Revisors undersøkelser vil bl.a basere seg på intervjuer og dokumentanalyse. Det legges opp til at endelig rapport legges frem for kontrollutvalget 1. halvår 2017.

**Vurdering:**

Prosjektplanene inneholder problemstillinger, revisjonskriterier, og metodebruk slik det rådes til i Norges Kommunerevisorforbunds (NKRF) RSK 001 Standard for forvaltningsrevisjon.

Det legges opp til en nærmere gjennomgang og drøfting av prosjektplanen i utvalgets møte, og at prosjektplan med eventuelle endringer / presiseringer vedtas som kontrollutvalgets bestilling.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget godkjenner bestilling av forvaltningsrevisjonsprosjektet slik det er beskrevet i prosjektplan datert 06.10.2016.

**Inndyr, 6. oktober 2016**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Bodø kommune – Helse- og omsorg</b>	År: <b>2016</b>	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 06.10.16 Navn: Pål Strand	<b>Prosjektplan Styringsstruktur Helse- og omsorg</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 1 av 2

## Sjekkpunkter

### 1. Bakgrunn prosjektinformasjon (Hvorfor forvaltningsrevisjon)

Prosjektet er oppført som første prioritet i plan for forvaltningsrevisjon for planperioden 2016-2019.

### 2. Formål (Målformulering) (Er revisjonens formål av interesse for kommunen og/eller administrasjonen?)

Formålet med prosjektet er å gjennomgå Helse- og omsorgsavdelingens system og strukturer for styring og internkontroll.

### 3. Problemstillinger (En spesifisering/konkretisering av formålet)

3.1 Har Helse- og omsorgsavdelingen etablert et internkontrollsystem som sikrer at driften er i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner?

Vurderinger i forhold til komponentene i COSO: Intern kontroll - et integrert rammeverk.

- kontrollmiljø
- risikovurdering
- kontrollaktiviteter
- informasjon og kommunikasjon
- oppfølging

SKU  
06.10.16  
DNR 16/7  
ARK 412

### 4. Revisjonskriterier (Grunnlag for vurdering). Relevante revisjonskriterier kan være utledet av vedtak og forutsetninger, lov, forskrift, veiledere, rundskriv, resultatmål, anerkjent praksis, fagteori og kommunale planer mv.

Revisjonskriteriene er utledet fra:

- Kommuneloven
- Helsepersonelloven
- Helse- og omsorgstjenesteloven
- Sosialtjenesteloven
- Forskrift om internkontroll i helse og omsorgstjenesten.
- Forskrift om internkontroll for kommunen i arbeids- og velferdsforvaltningen

<b>SALTEN KOMMUNEREVISJON</b>	Kommune/Etat/Institusjon: <b>Bodø kommune – Helse- og omsorg</b>	År: <b>2016</b>	Arkiv: 3. Planl. av prosj
Utført dato: sign: 06.10.16 Navn: Pål Strand	<b>Prosjektplan Styringsstruktur Helse- og omsorg</b>	Kontr. dato: sign:	Side: 2 av 2

**5. Metodisk tilnærming og gjennomføring/revisjonshandlinger**  
(Datainnsamling og – analyse) Hvordan? Hensiktsmessig? Gjennomførbart? Tilstrekkelig kompetanse? Relevant?

Gjennomføring:

- Dokumentanalyse
- Intervju med avdelingsleder, enhetsledere og andre etter behov.

**6. Organisering og ressursbehov** (Personell, budsjett, ansvarsfordeling) Har vi nødvendig kompetanse? Ekstra bistand? Kritiske punkter?

Ansvarlig revisor er Inger Håkestad. Utførende revisor er Pål Strand

**7. Milepæler** (Oversikt over milepæler) Er fremdriftsplanen realistisk?

Godkjenning av prosjektplan – oktober 2016  
Endelig utarbeidelse av rapport – 1. halvår 2017

**SAK 43/16**

## **Plan for selskapskontroll 2016-2019**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Utkast: plan for selskapskontroll Bodø kommune 2016-2019,

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget har på vegne av bystyret det overordnede ansvar for egenkontrollen og tilsynet med forvaltningen. Dette ansvaret omfatter også plikt til å påse at det blir ført kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper mv, jfr. kommuneloven § 77 nr 5 og forskrift om kontrollutvalg § 13. Denne lyder som følger:

*Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med forvaltningen av kommunens eller fylkeskommunens interesser i selskaper m.m.*

*Kontrollutvalget skal minst én gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal baseres på en overordnet analyse av kommunens eller fylkeskommunens eierskap ut fra risiko- og vesentlighetsvurderinger, med sikte på å identifisere behovet for selskapskontroll på de ulike sektorer og med de ulike selskapene. Planen skal vedtas av kommunestyret eller fylkestinget selv som kan delegerer til kontrollutvalget å foreta endringer i planperioden*

Kontrollutvalget er pålagt å utarbeide en plan for gjennomføringen av selskapskontrollen. Planen skal vedtas av bystyret selv som kan delegerer til kontrollutvalget å revidere planen i planperioden.

**Vurdering**

Flere og flere kommuner og fylkeskommuner velger å benytte ulike selvstendige rettssubjekter som selskaper for å nå sine mål. Eierstyrings form og innhold er formelt



regulert i de forskjellige selskapslovene. Styret og den daglige ledelse i selskaper som er organisert etter lov om aksjeselskaper har relativt stor handlefrihet i de forretningsmessige disposisjoner. Men også i interkommunale selskaper har styret og den daglige ledelse større ansvar og handlefrihet enn hva de tradisjonelle etatsledere har.

En organisering som medfører et eget rettssubjekt legger således rammer for kommunestyrets styringsmuligheter. Kommunestyrets eierskap må utøves gjennom eierorganet - for aksjeselskaper gjennom generalforsamlingen, for interkommunale selskaper gjennom representantskap.

Det er derfor viktig at kommunen som eier har en eierstrategi med konkrete mål som ønskes oppnådd med eierskapet. På denne måten vil kommunen kunne kommunisere krav og forventninger til sin(e) representant(er) i eierorganet. Videre bør eierskapet utøves i henhold til etablerte normer og anbefalinger. Eierstrategien vil på denne måten både fungere som styringsverktøy og som målestokk ved en eventuell selskapskontroll. Bystyret har vedtatt (PS 15/158) en eierskapsmelding med overordnede prinsipper for eierstyring, men har så langt ikke vedtatt spesifikke eierstrategier for det enkelte selskap. Selskapskontrollen må derfor i større grad vurderes i forhold til generelle standarder for eierskap (f.eks KS og NUES), eller overholdelse av lov (f.eks selvkost). Det vil i mindre grad være aktuelt med eierstrategi som målestokk ved selskapskontroll.

Behovet for å gjennomføre selskapskontroll vil normalt være større i forhold til selskaper som er tillagt et samfunnmessig ansvar istedenfor eller utover et rent forretningsmessig formål. I slike selskaper vil det - i tillegg til en eierskapskontroll - også kunne være riktig å vurdere hvorvidt det vil kunne være hensiktsmessig med en vurdering av det enkelte selskaps måloppnåelse (forvaltningsrevisjon). Selskapskontroll omfatter imidlertid ikke en regelmessig kontroll med forretningsmessige disposisjoner. Slik kontroll faller innenfor styrets ansvarsområde.

Kommunelovens § 80 gir kontrollutvalget rett til å kreve de opplysninger som finnes påkrevd i interkommunale selskaper etter lov 29. januar 1999. Kontrollutvalget gis den samme rett til å kreve opplysninger i aksjeselskaper der kommunen alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer og i heleide datterselskaper. Kontrollutvalget kan også i den grad det finnes nødvendig velge å foreta undersøkelser selv.

Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles og har rett til å være tilstede på selskapets generalforsamling, samt møter i representantskap og tilsvarende organ. Dette jfr kommunelovens § 80. Med bakgrunn i denne bestemmelsen har kontrollutvalget i januar 2016 bedt rådmannen om å rutinemessig oversende kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i en rekke aksjeselskaper. Manglende oppfyllelse av dette er tatt opp, men anmodningen er fortsatt ikke etterkommet. Av hensyn til kontrollutvalgets mulighet for å gjennomføre de oppgaver utvalget er satt til, foreslås det at innstillingen til bystyret tar opp dette forholdet.

Aksjeselskap eiet sammen med andre (ikke-offentlige) eiere kan også bli gjort gjenstand for selskapskontroll. Men med mindre bestemmelser om å utlevere opplysninger m.v. er nedfelt i selskapets egne vedtekter eller avkrevd i forbindelse med tilskudd eller lignende, vil informasjonsgrunnlaget for selskapskontroll her være mer begrenset.

Dersom det skal gjennomføres forvaltningsrevisjon i selskaper der Bodø kommune har eierinteresser, så er det klart at Salten kommunerevisjon IKS som valgt revisor skal utføre denne. Selskapskontroll i betydningen eierskapskontroll (kontroll med utøvelse av eierskap) trenger i utgangspunktet ikke utføres av revisor. I forrige planperiode ble det utført selskapskontroll av IRIS Salten forvaltning IKS i form av en forvaltningsrevisjon om selvkost, samt en selskapskontroll vedrørende Bodø Energi AS.

Samlet omfang av selskapskontrollen vil måtte prioriteres opp mot andre kontrolloppgaver innenfor de til enhver tid gjeldende rammer og tilgjengelige ressurser.

**Forslag til vedtak (innstilling til bystyret):**

Bystyret godkjenner kontrollutvalgets forslag til plan for selskapskontroll 2016-2019, og ber kontrollutvalget se til at det gjennomføres følgende selskapskontroll

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Bystyret gir kontrollutvalget myndighet til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig

Bystyret ber rådmannen fortløpende oversende til kontrollutvalget kopi av innkallinger og sakspapirer til generalforsamlinger i aksjeselskaper, og til representantskapsmøter i interkommunale selskaper.

**Inndyr 6. oktober 2016**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

(utkast)

# Plan selskapskontroll



**bodo**  
KOMMUNE

2016 - 2019

---

## 1 Bakgrunn

Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner bestemmer at det skal utarbeides en plan for gjennomføring av selskapskontroll. Planen skal utarbeides minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret er konstituert.

## 2 Virkeområde

Selskapskontroll kan utøves i interkommunale selskaper og i aksjeselskaper der Bodø kommune alene eller sammen med andre kommuner eller fylkeskommuner eier alle aksjer eller andeler, og heleide datterselskaper av slike selskaper.

Dersom ovennevnte betingelser for selskapskontrollens virkeområde ikke er til stede, kan kommunen likevel i gitte tilfeller foreta selskapskontroll. Dette gjelder selskaper der kommunen har aksjer, men der øvrige aksjeeiere er private, forutsatt at dette er hjemlet i selskapets vedtekter. Dette gjelder også der kommunen har gitt tilskudd eller annen støtte, og denne er gitt under forutsetning om innsyn og selskapskontroll.

## Selskaper som omfattes av selskapskontroll

### Interkommunalt samarbeid

#### Interkommunale selskaper (IKS - eierandel i parentes):

Salten kommunerevisjon IKS	(45 %)
IRIS Salten IKS	(62 %)
Salten Brann IKS	(65,83 %)
Helse og Miljøtilsyn Salten IKS	(60,10 %)

#### Interkommunalt samarbeid etter kommunelovens § 27:

Salten Regionråd  
Salten kontrollutvalgsservice  
Salten utvalg mot Akutt forurensning  
Interkommunalt arkivsamarbeid Nordland

### Aksjeselskaper

Iris Service AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Iris Produksjon AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Retura Iris AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)
Mivanor AS	(heleid datterselskap av IRIS Salten IKS)

---

HT Safe AS	(selskapet eies av IRIS Salten IKS (73,35 %), Hamarøy og Tysfjord kommuner)
Sentrumsterminalen AS	(selskapet eies med 50 % hver av Bodø kommune og Nordland fylkeskommune)
Bodø Energi AS	(heleid av Bodø kommune)
Be Kraftsalg AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Be Energimontasje AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Be Varme AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Fram Kraftentreprenør AS	(heleid datterselskap av Bodø Energi AS)
Industribygg AS	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Produksjonssenter AS	(heleid av Bodø kommune)
Bodø Spektrum AS	(heleid av Bodø kommune)
Aspmyra Stadion AS	(heleid av Bodø kommune)
Banken AS	(heleid av Bodø kommune)
Stormen Drift AS	(heleid av Bodø kommune)
Vegpakke Salten AS	(50% eid hver av Bodø og Fauske kommuner)
Nordnorsk Opera og Symfoniorkester AS	(50% eid hver av Bodø og Tromsø kommuner)

### 3. Selskapskontrollens innhold

Selskapskontrollen omfatter

**Eierskapskontroll** som omfatter kontroll med forvaltningen av eierinteressene i selskaper, herunder å kontrollere om den som utøver kommunens eierinteresser i selskaper gjør dette i samsvar med kommunestyrets vedtak og forutsetninger, *eventuelt*

**Forvaltningsrevisjon** i henhold til kommunelovens § 77 nr. 4, det vil si systematiske vurderinger av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut fra kommunestyrets vedtak og forutsetninger.

Bystyret gir kontrollutvalget fullmakt til å definere omfanget og innholdet i selskapskontrollen som skal utøves på vegne av Bodø kommune.

## **4. Planens tidsperspektiv**

Planen skal legges frem for kommunestyret, minimum en gang i løpet av valgperioden, men med mulighet for kontrollutvalget til å gjøre dette hyppigere. I Bodø foreslås det at planen utarbeides for hele valgperioden. Ved behandlingen av forrige plan for selskapskontroll vedtok bystyret å gi kontrollutvalget fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden der kontrollutvalget finner det nødvendig. Dette åpner for en større fleksibilitet og åpenhet for behov for andre prioriteringer i løpet av planperioden.

## **5 Gjennomført selskapskontroll forrige periode**

I forrige planperiode (2012-2015) ble det gjennomført selskapskontroll i form av forvaltningsrevisjon i Iris Salten IKS og eierskapskontroll i Bodø Energi AS. Resultatene av selskapskontrollen er rapportert til bystyret (hhv sak 12/217 og sak 27/2016). Seks av eierkommunene utenom Bodø i Salten Brann IKS har gjennomført forvaltningsrevisjon i dette selskapet (2014).

Forvaltningsrevisjonen i IRIS Salten IKS gjaldt selvkost for renovasjonsgebyret. Rapporten viste at ca kr 12 millioner i inntekter i årene 2007-2010 ikke var tatt med i selvkostregnskapet slik det skulle.

Eierskapskontrollen med Bodø Energi AS konkluderte bl.a med at Bodø kommune må sies å ha hatt svake/manglende nedfelte ordninger for eierskapskontroll/eierstyring og at eierstyringen i forhold til Bodø Energi AS, først og fremst har vært finansiell.

Rapport fra forvaltningsrevisjon i Salten Brann IKS Rapporten viste at selskapet i store trekk ivaretar lovkrav tilknyttet de oppgaver som kommunene har lagt til selskapet.

## **6 Forslag til selskapskontroll**

Sett i forhold til størrelse og samfunnsmessig betydning for kommunen, er det klart at IRIS Salten IKS og Bodø Energi AS med tilknyttede selskaper har en dominerende posisjon

Det tilrås følgende prioritering av selskapskontroll i perioden frem til 2019:

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.

Fordi det i løpet av planperioden kan oppstå behov for å gjennomføre selskapskontroll utenom den prioriteringen som er satt opp, vil kontrollutvalget overfor bystyret foreslå at utvalget gis fullmakt til å foreta endringer av planen i planperioden dersom det er nødvendig.

---

## SAK 44/16

# Bestilling av selskapskontroll: Utøvelse av eierinnflytelse i Bodø kommune

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

### Vedlegg:

- Sekretariatet: Notat 06.10.2016: Forslag til gjennomføring av undersøkelse jfr kontrollutvalgets drøfting under sak 34/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019
- Vedtekter Bodø kommunale boligstiftelse
- Vedtekter for Adelsteen Normann stiftelsen

### Bakgrunn for saken:

Til kontrollutvalgets møte 26. august 2016 var det satt på dagsorden saken Plan for selskapskontroll 2016-2019. Saken ble vedtatt utsatt til neste møte, men det kom fra utvalgets side frem et ønske om en generell undersøkelse om hvordan kommunens eierskap følges opp. I tillegg kom det frem ønske om at undersøkelsen skulle inkludere kommunens forhold til stiftelser hvor kommunen oppnevner styremedlemmer.

Vedlagt saken er derfor et notat hvor det er skissert mulige problemstillinger, spørsmål og innfallsvinkler til en slik generell undersøkelse. I notatet er det bl.a gjort henvisninger til noen av kommunens 10 vedtatte prinsipper for eierskap ( Eiermeldingen 2015). For ordens skyld tas det her med teksten til samtlige 10 prinsipper:

1. Valget om å etablere et selskap og valg av selskapsform skal baseres på en analyse av kommunens styringsbehov og mål for virksomheten
2. Bodø kommune skal angi klare og langsiktige mål for selskapene. Styret er ansvarlig for å realisere målene.

3. Bodø kommune skal fremme sine interesser ovenfor kommunale selskap gjennom eierorganene
4. Selskapenes kapitalstruktur skal være tilpasset formålet med eierskapet og selskapenes situasjon
5. Det skal være åpenhet knyttet til Bodø kommunes eierskap og selskapenes virksomheter basert på prinsipp om meroffentlighet, samt legges til rette for interne dialogprosesser foran møter i representantskap og bedriftsforsamlinger
6. Selskapene skal være bevisst på sitt samfunnsansvar.
7. Styret skal på et uavhengig grunnlag ha en aktiv rolle med hensyn til service, kontroll, strategi og ressursituasjon.
8. Styresammensetning skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut fra selskapets egenart.
9. Godtgjørelse til styret skal framstå som rimelig ut fra ansvar, kompetanse, arbeidsbyrde og virksomhetens kompleksitet. Lønnsnivå for ledere skal være konkurransedyktig, men ikke nødvendigvis lønnsledende innenfor sektoren.
10. Styret skal påse at selskapet har god internkontroll og hensiktsmessige systemer for risikostyring i forhold til virksomhetens karakter

Vedlagt saken er også 2 eksempler på vedtekter for stiftelser hvor Bodø kommune oppnevner styremedlemmer. Den ene er Bodø kommunale boligstiftelse. Ut over at bystyret oppnevner styremedlemmer er det i vedtektene bestemt at årsregnskap / årsberetning skal legges frem for Bodø formannskap til orientering. Videre heter det at stiftelsen utnevner daglig leder etter innstilling fra rådmannen, samt at det i vedtekten er tatt inn at kommunen gjennom et formannskapsvedtak i 1996 forplikter seg til å leie alle stiftelsens prosjekter for videreutleie. Den andre stiftelsen som er lagt frem som eksempel er Adelsteen Normann stiftelsen hvor kommunen utpeker to av tre styremedlemmer.

### **Vurdering**


Notatet gir ingen komplett oversikt over mulige problemstillinger og spørsmål i en undersøkelse av denne type. Det er viktig at utvalget går gjennom og vurderer om innholdet synes dekkende, eller om det er andre eller ytterligere som bør belyses i en slik undersøkelse.

### **Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget ber revisor gjennomføre undersøkelser som beskrevet i vedlagte notat datert 6. oktober 2016, og at undersøkelsen omfatter følgende

- Aksjeselskap(er):
  - .....
- Interkommunale selskap(er):
  - .....
- Stiftelse(r):
  - .....

**Inndyr, 6. oktober 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget



## **Notat: Forslag til gjennomføring av undersøkelse jfr kontrollutvalgets drøfting under sak 34/16 Plan for selskapskontroll 2016-2019**

Notatet er laget på bakgrunn av kontrollutvalgets drøfting i kontrollutvalgets møte 26. august 2016, sak 34/16, hvor det kom frem et ønske fra utvalget om en generell undersøkelse om hvordan kommunens eierskap følges opp.

1. **Tema / tittel:** Utøvelse av eierinnflytelse i Bodø kommune
2. **Bakgrunn / formål:** Undersøke hvordan eierskap konkret utøves (styring og samhandling) i virksomheter som er selskap etter aksjeloven og interkommunale selskaper. I tillegg undersøke samhandling med selveiende virksomheter (stiftelser/foreninger) hvor kommunen er stifter og/eller oppnevner styremedlemmene.

I påvente av konkrete – målbare – eierstrategier på virksomhetsnivå vil kontrollutvalget i første omgang prioritere en overordnet undersøkelse av styringsstruktur overfor og styringsdialog med virksomheter som nevnt over. Senere selskapskontroll i perioden vil undersøke om den som utøver kommunens eierinteresser i virksomheter gjør dette i samsvar med bystyrets vedtak og forutsetninger. (*jfr definisjonen av selskapskontroll*)

3. Mulige problemstillinger Interkommunale selskaper (IKS) / Aksjeselskaper (AS)
  - a. Spørsmål / problemstillinger i forhold til hvordan Eiermeldingen sine 10 vedtatte prinsipper for eierstyring er fulgt opp.
    - i. Eksempel: Prinsipp 8: **Styresammensetningen skal være kjennetegnet av kompetanse, kapasitet og mangfold ut ifra selskapets egenart.** (Ifølge eiermeldingen (side 36) vektlegger Bodø kommune kompetanse ved oppnevning av medlemmer). Hvordan følges dette opp?
    - ii. Eksempel: Prinsipp 10: **Styret skal påse at selskapet har god internkontroll og hensiktsmessige systemer for risikostyring i forhold til virksomhetens karakter.** Hvordan følges dette opp av generalforsamling og representantskap? Er dette tema i eiermøter / dialogmøter?
  - b. Hvordan er kommunens vedtatte eierstrategier fulgt opp i praksis? (Eiermeldingens Prinsipp 2 sier følgende: **Bodø kommune skal angi klare og langsiktige mål for selskapene. Styret er ansvarlig for å realisere målene.** Det ble behandlet en sak «Interkommunale

*samarbeidsordninger – eierstrategi» i bystyret desember 2015, hvor man opererer med følgende prinsipper for styring av samarbeid: «Prinsippene åpenhet, forutsigbarhet, effektivitet og tjenesteproduksjon i et langsiktig perspektiv».*

- c. Eierdialog om styrearbeid i praksis: Mulige spørsmål:
- i. Er det utviklet styreinstruks, eller fastsatt planstyring som styreform?
  - ii. Hvordan defineres sakene i styret (lojalitet til konseptet saker av «stor betydning, og uvanlig karakter»)?
  - iii. Hvordan gjennomføres selve styrebehandlingen (tidsbruk tilbakeskuende kontra fremtidsrettet aktivitet)? Har man systematisk opplæring for styret?
  - iv. Driver eier med aktiv styrevaluering, og i så fall på hvilke kriterier? Hvordan er strukturen på strategiarbeidet (både daglig leders forberedelser, og styrets arbeid med strategi)?
  - v. Forholdet mellom styret og daglig leder: Hvordan er instruks for daglig leder utformet (fordeling av ansvar for drift, vs. styresaker)? Hvordan gjennomføres styrets rolle som personalleder for daglig leder? På hvilken måte fungerer styret som støttefunksjon for daglig leder?
  - vi. Bransjekunnskap: Hvordan tilføres kunnskap om virksomheten/bransjen?
  - vii. Resultatoppfølging/økonomikontroll: På hvilket nivå rapporterer man til styret? Hvordan gjennomføres praktisk resultatoppfølging i styret? Hvordan ivaretas fokus på verdiskaping og formuesbevaring? Tidshorisont ved planlegging av investeringer? Fremtidig kapitalbehov fra eier?

#### 4. Tilleggsundersøkelse Stiftelser:

- a. Har oppnevnte styremedlemmer kompetanse tilpasset stiftelsens formål og virksomhetens omfang?
- b. Får styrets medlemmer innspill fra kommunen om stiftelsens virke? I så fall på hvilken måte?
- c. Ivaretas kommunens muligheter for innsyn i stiftelsen?
- d. Innsyn generelt: Jfr eierskapsmelding 2015 Prinsipp 7 (side 33): «Årsrapportene skal også oversendes fra stiftelser der Bodø kommune er oppretter, oppnevner representanter til styret eller yter tilskudd.» Får kommunen oversendt årsrapportene? Hvem i kommunen får seg forelagt årsrapportene? Undergis rapportene noen vurdering fra kommunens side?
- e. Innsyn spesifikt for den enkelte stiftelse: Eksempel med Bodø kommunale boligstiftelse: Vedtektenes § 4 styrets oppgaver: «Årsregnskap med styrets årsberetning legges frem for Bodø formannskap til orientering». Følges dette opp? Vedtektenes § 5 Daglig leder: «Stiftelsens styre utnevner daglig leder etter innstilling fra rådmannen» Skjer dette?
- f. Økonomisk samhandling mellom stiftelse og kommune
- g. Samhandling generelt: I den grad kommunen yter tilskudd: Har kommunen satt premisser for tilskudd? Hvordan følges dette opp (fra administrasjonen)?
- h. Samhandling spesifikt for den enkelte stiftelse: Eks boligstiftelsen: Vedtektene § 4: ««Stiftelsens styre legger et eventuelt vedtak om å selge de bygg stiftelsen eier frem for Bodø formannskap» Formannskapet har i sin sak 143/96 forpliktet seg til å leie alle stiftelsens prosjekter for videreutleie (ifølge vedtektene). Hvordan fungerer denne forpliktelsen og hvilken økonomisk betydning har dette for Bodø kommune?

**Inndyr 6. oktober 2016**

Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

REGISTRERT I STIFTELSESREGISTERET	
ORG. NR. 09/01976	REG. NR. 2699
15 JUN 2009	
ORG. NR. 960930620	KAS

## VEDTEKTER for BODØ KOMMUNALE BOLIGSTIFTELSE

Endring sist vedtatt i styremøte 24.03.09.

### § 1 Navn og grunnkapital

Stiftelsens navn er Bodø kommunale boligstiftelse. Stiftelsens forretningskontor er i Bodø kommune. Stiftelsens grunnkapital er NOK 200 000.

### § 2 Formål

Bodø kommunale boligstiftelse har til formål å erverve og/eller forestå oppføring av trygdeboliger/sosialboliger/-gjennomgangsboliger og eventuelle andre boliger, samt stå for utleie av disse.

Stiftelsen har dessuten til formål å erverve eller forestå oppføring av andre bygg enn boligbygg (herunder garasje) når disse skal brukes til felles formål for leietakerne eller når utleie av lokalene i slike bygg skal skje i sammenheng med stiftelsens øvrige virksomhet.

### § 3 Styre

Stiftelsens styre oppnevnes av Bodø bystyre. Styret skal bestå av minst 3 medlemmer med like mange varamedlemmer i rekkefølge.

Stiftelsens styre velger selv leder og nestleder.

Stiftelsens styre velges for 4 år. Funksjonstiden følger den kommunale valgperioden. For å sikre kontinuitet i styret, forskyves valgperioden for ett av medlemmene og ett varamedlem med 2 år.

Stiftelsens styre kan treffe vedtak når minst to medlemmer er tilstede. Styrets leder har dobbeltstemme ved stemmelikhet.

### § 4 Styrets oppgaver

Stiftelsens styre skal sørge for en forsvarlig regnskapsførsel. Stiftelsens styre skal behandle årsregnskap og avlegge årsberetning. Årsregnskap med styrets årsberetning legges frem for Bodø formannskap til orientering.

Styret kan gi prokura.

Stiftelsens styre legger et eventuelt vedtak om å selge de bygg stiftelsen eier frem for Bodø formannskap.

Stiftelsens styre har det overordnede ansvar for gjennomføring av stiftelsens prosjekter.

I henhold til kontrakt med Bodø kommune, vedtatt av stiftelsens styre i møte 28.mars 1996, sak 15/96 og i formannskapets møte 18. april 1996, F. sak 143/96, forplikter Bodø kommune seg til å leie alle stiftelsens prosjekter for videreutleie. Kontrakten følger vedtektene som bilag.

### § 5 Daglig leder

Stiftelsens styre utnevner daglig leder etter innstilling fra rådmannen.

### § 6 Revisor

Stiftelsens styre engasjerer statsautorisert revisor.

15/96 og i formannskapetets møte 18. april 1996, F. sak 143/96, forplikter Bodø kommune seg til å leie alle stiftelsens prosjekter for videreutleie. Kontrakten følger vedtektene som bilag.

**Sak 09/02                      Bodø kommunale boligstiftelse. Prokura**

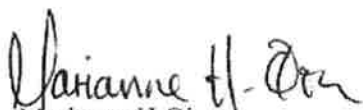
Det ble gjort følgende enstemmige

**Vedtak**

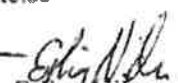
Styret i Bodø kommunale boligstiftelse gir prokura til daglig leder alene.

Bodø 24.03.2009

Styret i Bodø kommunale boligstiftelse

  
Marianne H Øien  
Styreleder

  
Knut Hernes  
Nestleder

  
Erling Nilsen  
Varamedlem

REGISTRERT I STIFTELSESREGISTERET	
SAKSNR 08/04943	DD-NR 8
15 JUN 2009	
ORG NR 960 936 620	KAS

### § 7 Overskudd

Eventuelt overskudd på driften av stiftelsens boliger må bare nyttes til:

- Nedbetaling av gjeld
- Utbedring og/eller forbedring av boligene og tomten
- Nedsettelse av husleien

### § 8 Omdanning og oppløsning

Dersom det blir aktuelt å omdanne denne stiftelsen, må ethvert vedtak om dette tilgodese boligiltak i Bodø kommune som er i samsvar med stiftelsens formål.

Ved salg av stiftelsens eiendommer har Bodø kommune forkjøpsrett. Forøvrig må omdanning og oppløsning av stiftelsen skje i henhold til stiftelsesloven.

### § 9 Stiftelseslovgivning

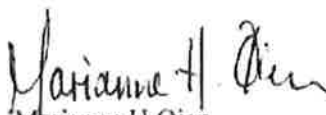
Disse vedtekter suppleres og utfylles av den til enhver tid gjeldende stiftelseslovgivning.

### §10 Vedtektsendring

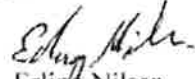
Stiftelsens styre orienterer formannskapet ved vedtektsendringer.

Bodø 24.03.2009

Styret i Bodø kommunale boligstiftelse

  
Marianne H Oien  
Styreleder

  
Knut Hernes  
hestleder

  
Erling Nilsen  
varamedlem

Edel Stemland

Økonomikontoret

Dato	11.05.2009
Saksbehandler	Vibeke Nikolaisen
Telefon direkte	755 55 012
Deres ref	
Løpenr.	26138/2009
Saksnr / vår ref.	2005/4565
Artikkode	033

## Melding om vedtak: Bodø kommunale boligstiftelse. Endring av vedtekter.

Formannskapet behandlet referatsak 09/5 i møte 29.april 2009 og fattet følgende vedtak:

Saken ble tatt til orientering.

Med hilsen

Vibeke Nikolaisen  
Sekretær

**VEDTEKTER FOR ADELSTEEN NORMANN STIFTELSEN**  
**Versjon 2 - 09.06.2015**

REGISTRERT STIFTELSESPREISTERET	
SPRÅK 76/01708	REG. NR. 3
27 APR 2016	
ORG. NR. 955	349 117

**§ 1. NAVN**

Stiftelsens navn er Adelsteen Normann Stiftelsen.

**§ 2. FORMÅL**

Stiftelsen er en ideell stiftelsen med formål å presentere maleren Adelsteen Normann i hans fødeby og i landsdelen forøvrig. Som ledd i dette skal stiftelsen søke å verve og tilgjengeliggjøre bilder av ham, blant annet gjennom tilskudd og innsamlede midler.

**§ 3. GRUNNKAPITAL**

Stiftelsens grunnkapital utgjør kr 200 000,00 og disponeres av stiftelsens styre i henhold til formålsparagrafen.

**§ 4. STIFTELSENS ORGANER**

Stiftelsens øverste organ er årsmøtet, jf. § 5.

Stiftelsen ledes for øvrig av et styre, jf. § 6.

**§ 5. ÅRSMØTET**

Stiftelsens årsmøte består av årsmøte i foreningen "Adelsteen Normanns Venner" og en representant for Bodø kommune.

Årsmøtet innkalles av styret i stiftelsen og skal ordinært holdes hvert år innen 31.05.

Innkallingen skal skje skriftlig med minst fjorten dagers varsel og med sakliste som viser hva som skal behandles.

Årsmøtet skal:

- a) føre tilsyn med stiftelsens virksomhet
- b) avgi uttalelse om årsregnskapet og årsberetningen
- c) eventuelt beslutte gransking
- d) velge stiftelsens revisor
- e) gi uttalelse om omdanning av stiftelsen etter forslag fra styret
- f) eventuelt avgi uttalelse til styret i stiftelsen
- g) vedta endringer i vedtektene, jf. § 9

**§ 6. STYRET**

Styret består av 3 personer med personlige varamedlemmer.

Styret oppnevnes av følgende organer/institusjoner:

- a) Bodø kommune utpeker 2 styremedlemmer med varamedlemmer
- b) Årsmøtet i foreningen "Adelsteen Normanns Venner" velger 1 styremedlem med varamedlem

Bodø kommunes oppnevning gjelder for 4 - fire - år. Medlemmet som velges av årsmøtet og varamedlemmet, velges for 2 - to - år.

Styret konstituerer seg selv. Står stemmetallet likt ved valg av styreleder, varaleder eller møteleder foretas loddtrekning.

Styret har ansvaret for stiftelsens daglige drift.

Stiftelsen tegnes av styreleder og ett styremedlem. Styret kan meddele prokura.



### **§ 7. STYRETS SAKSBEHANDLING**

Styrets leder skal sørge for behandling av aktuelle saker som hører inn under styret. Styremedlemmene kan kreve at styret behandler bestemte saker. Styremøter og annen styrebehandling varsles på hensiktsmessig måte og med nødvendig frist. Styret skal behandle saker i møte hvis ikke styrets leder finner at saken kan forelegges skriftlig eller behandles på annen betryggende måte.

Styrets leder skal sørge for at styremedlemmer så vidt mulig kan delta i en samlet behandling av saker som behandles uten møte. Styremedlemmene kan kreve møtebehandling.

Styrebehandlingen ledes av styreleder.

Det skal føres protokoll over styrebehandlingen. Protokollen skal minst angi tid og sted, deltakerne, behandlingsmåten og styrets beslutninger. Styremedlem som ikke er enig i styrets beslutning, kan kreve sin oppfatning innført i protokollen. Protokollen skal underskrives av alle styremedlemmer/varamedlemmer som har deltatt i styrebehandlingen.

### **§ 8. VEDTAKSFØRHET**

Styret kan treffe beslutning når mer enn halvparten av styremedlemmene er til stede eller deltar i behandlingen. Styret kan likevel ikke treffe beslutning uten at alle styremedlemmer så vidt mulig er gitt anledning til å delta i behandling av saken. Har et styremedlem forfall, skal varamedlem innkalles så sant det er mulig.

For gyldig vedtak kreves at et flertall av de deltakende styremedlemmer/varamedlemmer har stemt for vedtaket. Ved stemmelikhet har møtelederen dobbeltstemme.

### **§ 9. ENDRING AV VEDTEKTENE**

Endring av vedtektene kan, så langt de ikke røkker ved stiftelsens formål, foretas av årsmøtet med  $\frac{3}{4}$  av stemmene fra medlemmene i Adelsteen Normanns Venner og i tillegg minst to av Bodø kommunes oppnevnte styremedlemmer, etter innstilling fra styret.

### **§ 10. OMDANNING MV.**

For mulig omdanning av stiftelsen, sammenslåing, opphevelse, deling eller lignende gjelder reglene av 15.06.61, kapittel 6, se også § 5 foran.

Vedtatt på stiftelsesmøtet 21. november 2002

Endret på årsmøtet 9. juni 2015

## SAK 45/16

### Kontrollutvalgets møteplan 2017

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

**Vedlegg:**

- Bodø kommune, møteplan 2017, vedtatt i bystyrets sak 151/16

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget behandler og vedtar egen møteplan. Utvalget har vanligvis 7-9 møter per år. I forbindelse med saken foreligger vedtatt møteplan for bystyre, formannskap, komiteer og enkelte andre utvalg.

Utvalgets møteplaner har til enhver tid vært styrt av og tilpasset bystyrets møteplan. Dette av hensyn til saker som oversendes fra kontrollutvalget til bystyret, og da særlig forvaltningsrevisjonsrapporter og uttalelse til regnskap. Når det gjelder utvalgets uttalelse til kommuneregnskapet så skal denne dessuten foreligge i tide til formannskapets behandling av regnskapet. I utkastet som foreligger er det lagt opp til bystyremøter følgende datoer:

9. februar  
30. mars  
11. mai  
14. og 15. juni  
14. september  
26. oktober  
6. og 7. desember

Møteplan for bystyret er tilpasset behandling av regnskap i formannskapets møte 4. mai, deretter bystyrets møte 11. mai. Kontrollutvalget må dermed basere seg på behandling av regnskap i tiden før 4. mai 2017. I henhold til forskrift skal kommunens regnskap være avlagt

innen 15. februar det påfølgende år. Årsberetningen skal avgis uten ugrunnet opphold, og senest 31. mars. Deretter kan revisor avgi sin beretning, med kopi til kontrollutvalget før utvalgets behandling.

Påskeuken i 2017 er 10. april til 17. april. Skolens vinterferie er 27. februar til 3. mars 2017. Høstferie 4. til 6. oktober 2017.

**Vurdering:**

Basert på de senere års tidspunkt for avleggelse av regnskap og revisjonsberetning, synes det for 2017 lagt til rette for behandling av regnskap i kontrollutvalg i slutten av april 2017, slik at utvalgets uttalelse foreligger rettidig i forhold til videre behandling i kommunen.

**Forslag til vedtak:**

Kontrollutvalget avholder møte følgende datoer i 2017:

Torsdag 19. januar

Fredag 3. mars

Torsdag 27. april (behandling av regnskap for kommune og kommunale foretak)

Fredag 2. juni

Mandag 28. august

Mandag 9. oktober

Mandag 20. november

**Inndyr, 6. oktober 2016**



Lars Hansen

Sekretær for kontrollutvalget

# Møteplan 2017

Utvalg	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Bystyre		9	30		11	14+15			14	26		6+7
Formannskap	26		9	6	4	7+22		31		12	16+23	14
Komittemøter	25		8	26		7		30		11	22	
Organisasjonsutv.	24		7		30			29		10	21	
Klagenemnda	17	7	14	25	23	20		29		3	7	12
Kontrollutvalget												
Ruspolitisk råd												
Eldrerådet												
Råd for funksjonsh.												

	Jan.	Feb.	Mars	April	Mai	Juni	Juli	Aug.	Sep.	Okt.	Nov.	Des.
Salten Regionråds møteplan 2017 (AU):												
Salten Regionråds møteplan 2017 (SR):												
Fylkestingets møteplan 2017:		20.-22.		3.-5		12.-14.				9.-11		4.-7.
Skoleruta 2017/18:		27.-28.		10.-18.	1./25.-26.	22. skoleferie				uke 40		

**SAK 46/16**

## **Orienteringer fra revisjon og sekretariat**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

**Møtedato:**  
14.10.2016

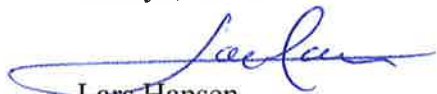
**Vedlegg:**

- Brev til Salten kommunerevisjon IKS 08.09.2016: Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet

**Bakgrunn for saken:**

Kontrollutvalget gis orienteringer fra revisjon og sekretariat om status når det gjelder arbeidet med kontroll og tilsyn.

**Inndyr, 6.oktober 2016**



Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget

Salten kommunerevisjon IKS  
v/ revisjonssjef  
Postboks 140

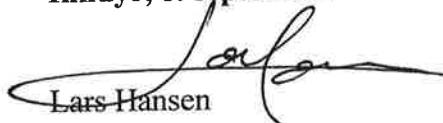
8201 FAUSKE

### **Spørsmål om planer og tiltak for å sikre fortsatt god bemanning og kompetanse i revisjonsselskapet**

Arbeidsutvalget i sekretariatselskapet har hatt møte 31. august 2016, hvor det bl.a ble drøftet den sårbarhet som gjelder i egen virksomhet ut fra at arbeidsoppgavene dekkes av kun 1 årsatt. I forlengelsen av denne drøftingen fremkom det i tillegg noe bekymring i forhold til hvordan kontrollutvalgenes felles revisjon vil løse sitt oppdrag de kommende årene. På denne bakgrunn sendes denne henvendelsen med spørsmål om informasjon til kontrollutvalgene om revisjonsselskapets planer og tiltak for å fortsatt ivareta bemanning og kompetanse.

Kontrollutvalgene har over tid uttrykt en generell tilfredshet med hvordan Salten kommunerevisjon IKS har løst sine revisjonsoppdrag. Arbeidsutvalget ser heller ingen grunn til at dette vil endre seg i den umiddelbare fremtid. Samtidig registrerer vi at selskapet de senere årene har hatt utfordringer med rekruttering, men også at selskapet er i en situasjon hvor nesten halvparten av de ansatte er nær pensjonsalder. Vi er noe bekymret for det som vi oppfatter som en sårbar situasjon for vår revisjon, og vil derfor utfordre revisjonsselskapet til gi kontrollutvalgene en grundig informasjon om selskapets planer og tiltak for å sikre en kommunene en kompetent revisjon også de nærmeste årene.

**Inndyr, 8. september 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretariatsleder

**SAK 47/16**

## **Eventuelt**

**Saksgang:**  
Kontrollutvalget

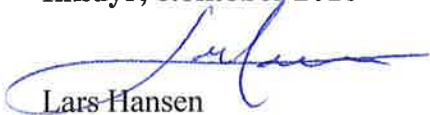
**Møtedato:**  
06.10.2016

**Vedlegg:**

•

**Forslag til vedtak:**

**Inndyr, 6.oktober 2016**

  
Lars Hansen  
Sekretær for kontrollutvalget